



Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	IX

A. Allgemeiner Teil (Schömmers)

I. Internationales Privatrecht und Erbrecht	1
1. Vorliegen eines Auslandsbezugs	1
2. Inhalt des Internationalen Privatrechts (IPR)	1
3. Harmonisierungsbestrebungen	2
4. Aufgabe des Kollisionsrechts und ihre Lösung	4
a) Anknüpfung	4
b) Verweisung auf fremdes Recht	5
II. Erbstatut	7
1. Begriff	7
2. Gesetzliche Bestimmung des Erbstatuts (objektives Erbstatut)	7
3. Staatsangehörigkeit des Erblassers	8
a) Feststellung	8
b) Probleme bei der Anknüpfung an die Staats- angehörigkeit	10
aa) Staatenlose	10
bb) Doppel- und Mehrstaater	10
cc) Zugehörigkeit zu einem „Mehrrechtsstaat“	10
dd) Internationale Flüchtlinge und Verschleppte	11
4. Wahl des Erbstatuts durch den Erblasser (subjektives Erbstatut)	12
a) Inhalt	12
b) Rechtswahl aufgrund ausländischen Kollisionsrechts	13
c) Teilrechtswahl	14
d) Form	14
e) Umfang	15
f) Wirkung	15
5. Staatsvertragliche Regelungen	16
6. Modifikationen des Erbstatuts	17
a) Rück- und Weiterverweisung (sog. renvoi)	17

b)	Teilweise Rück- oder Weiterverweisung	18
c)	Vorrang des Einzelstatuts	20
d)	Wohnsitz als Anknüpfungsmoment	21
7.	Anwendungsbereich des Erbstatuts	22
a)	Eintritt des Erbfalls	23
b)	Erwerb der Erbschaft	24
c)	Annahme und Ausschlagung	24
d)	Umfang des Nachlasses	25
e)	Testierfähigkeit	26
f)	Zulässigkeit der letztwilligen Verfügung	29
g)	Inhalt und Wirkung der Verfügung von Todes wegen	30
h)	Erbfähigkeit	32
i)	Einsetzbarkeit bestimmter Personen	32
k)	Erbunwürdigkeit	33
l)	Kreis der gesetzlichen Erben	33
m)	Pflichtteilsrecht	34
n)	Erbrecht des Staates	36
o)	Verhältnis mehrerer Erben zueinander (Erbengemeinschaft)	36
p)	Haftung der Erben für Nachlass-Schulden	37
8.	Lebenspartnerschaft	37
a)	Grundsätzliches	37
b)	Anwendbares Recht	38
c)	Erbstatut	38
d)	Kappungsregelung	41
III.	Form der letztwilligen Verfügung (Formstatut)	43
1.	Anknüpfung	43
2.	Statutenwechsel	45
a)	Gültigkeit der Verfügung und Bindung	45
b)	Testierfähigkeit	48
IV.	Weitere Abgrenzung des Erbstatuts von anderen Statuten	48
1.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Todesfall	48
a)	Schenkung von Todes wegen	48
b)	Erbverzicht	49
c)	Testiervertrag	50
d)	Vertrag zu Gunsten Dritter auf den Todesfall	50
2.	Abgrenzung zum Sachenrechtsstatut	51
3.	Abgrenzung zum Gesellschaftsstatut	52
V.	Verhältnis des Erbstatuts zum Güterrecht	54
1.	Ermittlung des Güterrechtsstatuts	55
a)	Anzuwendendes Recht	55
b)	Übergangsregelung	57

2. Geltungsbereich des Güterrechtsstatuts	59
a) Grundsatz der Einheitlichkeit und seine Durchbrechung	59
b) Zusammentreffen von Güterrechtsstatut mit Erbstatut und gegenseitige Abgrenzung	60
VI. Besondere Probleme bei der Anwendung ausländischen Rechts	62
1. Qualifikation	62
2. Vorfrage	64
3. Substitution	66
4. Anpassung	69
5. Ordre public – Vorbehalt	71
a) Voraussetzungen für seine Anwendung	71
b) Rechtsfolgen	74
c) Ausländischer ordre public	75
VII. Verfahren	75
1. Rechtsquellen	75
a) Staatsverträge	76
b) Autonomes Recht	76
2. Zuständiges Gericht	76
a) Internationale Zuständigkeit	76
aa) Bei streitigen Verfahren	77
bb) Verfahren der freiwilligen Gerichtsbarkeit	77
b) sachliche und örtliche Zuständigkeit	78
3. Erbscheinsverfahren	79
a) Grundsätze	79
aa) Eigenrechtserbschein	79
bb) Fremdrechtserbschein	81
cc) Doppelerbschein	82
b) formelle Erfordernisse	82
4. Ermittlung und Anwendung des ausländischen Rechts	83
a) Amtsermittlung	83
b) Berücksichtigung der Rechtswirklichkeit	83
c) Auslegung	84
5. Beschwerdeverfahren	84
6. Anerkennung ausländischer Entscheidungen	84

B. Besonderer Teil
(Steinhauer)

I. Kollisionsrecht	87
1. Rechtsgrundlagen	87

a) Staatsverträge	87
b) Autonomes Kollisionsrecht	87
c) Inländerprivileg	87
2. Erbstatut	88
a) Allgemeines	88
b) Anknüpfungsgrundsätze	89
c) Folgen für deutsch-französische Erbfälle	91
aa) Mobiliärerbfolge	91
bb) Immobiliärerbfolge	91
d) Nachlassspaltung	92
aa) Pflichtteil	93
bb) Nachlassverbindlichkeiten	94
cc) Ausgleichung	94
e) Immobiliengesellschaft	94
3. Güterrechtsstatut	97
a) Anknüpfungsgrundsätze	97
aa) Ab dem 1. September 1992 geschlossene Ehen ..	97
bb) Vor dem 1. September 1992 geschlossene Ehen ..	98
b) Güterrechtswahl	98
c) Güterstandswahl	99
4. Schenkungsstatut	100
5. Formstatut	101
a) Gemeinschaftliche Testamente	101
b) Erbverträge	102
6. Internationale Zuständigkeit	103
7. Anerkennung ausländischer Entscheidungen und Erbfolgezeugnisse	104
II. Materielles Erbrecht	105
1. Grundsätze des französischen Erbrechts	105
a) Allgemeines	105
b) Erbfall	106
c) Erbfähigkeit	107
d) Erbwürdigkeit	107
e) Gegenstand der Erbfolge	108
f) Legitimation der Erben und Vermächtnisnehmer ...	108
2. Gesetzliche Erbfolge	109
a) Grundsätze	109
b) Gesetzliches Erbrecht der Verwandten	110
aa) Gesetzliches Erbrecht der Abkömmlinge	110
bb) Gesetzliches Erbrecht der Eltern und Geschwister	111
cc) Gesetzliches Erbrecht der Großeltern und weiteren Vorfahren in gerader Linie	112
dd) Gesetzliches Erbrecht des Seitenverwandten ...	112

c)	Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten	112
aa)	Zusammentreffen mit Abkömmlingen	113
bb)	Zusammentreffen mit Eltern	113
cc)	Zusammentreffen mit Geschwistern	113
dd)	Schutz der Vorfahren im Fall der Not	114
ee)	Trennung und Scheidung	114
d)	Weitere Rechte des Ehegatten im Todesfall	114
aa)	Befristetes Wohnungsrecht	114
bb)	Lebenslanges Wohnungsrecht	115
cc)	Unterhaltsrente	115
e)	Erblosigkeit	116
3.	Gewillkürte Erbfolge	116
a)	Wirksamkeit letztwilliger Verfügungen	116
aa)	Testierfreiheit	116
bb)	Testierfähigkeit	116
cc)	Formen letztwilliger Verfügungen	117
dd)	Widerruf von Testamenten	118
ee)	Registrierung	119
b)	Zulässiger Inhalt letztwilliger Verfügungen	120
aa)	Anordnung von Vermächtnissen	120
bb)	Einsetzung eines Ersatzvermächtnisnehmers ..	122
cc)	Vor- und Nacherbschaft	123
dd)	Auflagen, Bedingungen und Befristungen	124
ee)	Testamentsvollstreckung	125
ff)	Teilungsverfügungen	126
gg)	Enterbung	126
c)	Pflichtteilsrecht	126
aa)	Grundlagen	126
bb)	Pflichterben	127
cc)	Quoten	127
dd)	Berechnung	129
ee)	Herabsetzung	129
ff)	Verzicht	130
gg)	Gestaltungsmöglichkeiten	130
4.	Eheliches Güterrecht	130
a)	Gesetzlicher Güterstand	130
b)	Vertragliche Güterstände	132
aa)	Allgemeines	132
bb)	Vertragliche Gütergemeinschaft	133
cc)	Gütertrennung	134
dd)	Teilhabe an der Errungenschaft	134
c)	Einfluss des Güterstands auf die Erbfolge	135
5.	Erbschaftserwerb	137
a)	Vorbehaltlose Annahme	138

b)	Annahme unter Vorbehalt der Inventarerrichtung	138
c)	Ausschlagung	139
6.	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung	140
a)	Rechtsverhältnisse bis zur Teilung	140
b)	Teilung	140
aa)	Zeitpunkt	140
bb)	Verfahren	141
cc)	Ausgleichung	141
dd)	Rückwirkung	142
7.	Erbenhaftung	142
III.	Verfahren	143
1.	Nachlassabwicklung in Deutschland	143
a)	Erbschein	143
aa)	Internationale Zuständigkeit	143
bb)	Verfahren	143
cc)	Erteilung eines Eigenrechtserbscheins	144
dd)	Erteilung eines Fremdrechterscheins	145
ee)	Erteilung eines Doppelerbscheins	148
b)	Vollmacht	149
2.	Nachlassabwicklung in Frankreich	149
a)	Allgemeines	149
b)	Testamentseröffnung	150
c)	Nachweis der Erbenstellung	150
d)	Anerkennung eines deutschen Erbscheins	151
e)	Grundbuchberichtigung	152
f)	Vollmacht	152

C. Erbschaftsteuerrecht

(Haydu)

I.	Rechtsgrundlagen	153
II.	Erbschaft- und schenkungsteuerpflichtige Sachverhalte mit Auslandsbezug	153
III.	Steuerpflicht	154
1.	Steuerpflichtige Tatbestände	154
2.	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	154
IV.	Bemessungsgrundlage	159
1.	Bewertung von Auslandsvermögen im deutschen Erbschaftsteuerrecht	159
a)	Allgemeine Grundsätze der Wertermittlung	159
b)	Bewertung von Auslandsvermögen	160
2.	Bewertung im französischen Erbschaftsteuerrecht	162
a)	Allgemeine Grundsätze der Wertermittlung	162

b) Bewertung von Grundvermögen	162
c) Bewertung von Betriebsvermögen	164
d) Bewertung des übrigen Vermögens	164
e) Behandlung von Nießbrauchsrechten	165
f) Behandlung von Nachlassverbindlichkeiten	166
V. Steuerberechnung	167
1. Berücksichtigung früherer Erwerbe	137
2. Steuertarife und Steuerklassen	168
3. Freibeträge und Ermäßigungen	170
4. Steuerbelastungsvergleich Deutschland – Frankreich ...	173
VI. Verfahrensrechtliche Regelungen	174
1. Steuererklärung	174
2. Steuerentrichtung	175
VII. Vermeidung von Doppelbesteuerung	177
1. Anrechnungsvorschriften in Deutschland	177
2. Anrechnungsvorschriften in Frankreich	180
VIII. Gestaltungsüberlegungen für deutsch-französische	
Erbfälle	181
1. Wahl des Güterrechts	181
2. Wahl des Wohnsitzes	182
3. Vermögensstrukturierung	183
Stichwortverzeichnis	185

